



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

瑞安市永华包装材料股份有限公司
2016 年度至 2018 年 7 月财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

瑞安市永华包装材料股份有限公司

审 计 报 告

中审亚太审字【2018】020943号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表	4
2、 利润表	6
3、 现金流量表	7
4、 股东权益变动表	8
5、 财务报表附注	11



通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22-23 层
邮政编码：100086
电话：010-6216 6525
传真：010-6216 6525
网址：www.zsytcpa.com.cn

审计报告

中审亚太审字（2018）020943 号

瑞安市永华包装材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了瑞安市永华包装材料股份有限公司（以下简称“永华包装公司”）财务报表，包括 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。



我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了永华包装公司 2018 年 7 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年 1-7 月、2017 年度、2016 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于永华包装公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的

重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估永华包装公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算永华包装公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督永华包装公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对永华包装公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致永华包装公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报

表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



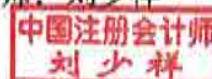
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：吕洪仁

(项目合伙人)



中国注册会计师：刘少祥



中国·北京

二〇一八年十月三十日

资产负债表

2016年度至2018年7月

编制单位：瑞安市永华包装材料股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	6.1	338,987.74	129,491.83	114,036.20
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据及应收账款	6.2	4,456,753.42	6,316,184.48	5,136,280.23
预付款项	6.3	212,106.20	758.50	26,980.00
其他应收款	6.4	156,164.72	210,700.75	146,562.92
存货	6.5	1,522,111.15	2,165,750.32	1,509,025.97
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6.6	127,271.73	139,634.99	196,281.71
流动资产合计		6,813,393.96	8,962,520.87	7,129,167.03
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产	6.7	17,736,009.96	17,808,405.83	18,680,228.08
固定资产	6.8	8,267,526.67	7,997,919.66	8,568,275.69
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	6.9	6,626,439.93	6,988,755.23	7,230,890.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	6.10	269,890.00		
递延所得税资产	6.11	56,802.02	85,794.45	69,765.91
其他非流动资产	6.12	2,500.00	370,000.00	
非流动资产合计		32,958,968.58	33,250,874.17	34,548,959.77
资产总计		39,772,362.54	42,213,395.04	41,678,126.80



资产负债表（续）

2016年度至2018年7月

编制单位：安徽华包新材料股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				
货币资金	6.13	26,500,000.00	29,530,000.00	26,500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据及应收账款				
应收票据	6.14	886,679.24	353,114.53	426,796.04
应收账款	6.15	371,033.87	61,706.75	634,400.00
应收款项融资	6.16	201,047.50	178,667.27	157,315.56
预付款项	6.17	524,745.01	477,794.91	388,651.47
其他应收款	6.18	1,805,920.23	5,394,727.14	4,047,165.76
存货				
合同资产				
其他流动资产				
流动资产合计		30,289,485.55	32,966,012.60	32,134,367.83
非流动资产：				
长期股权投资				
债权投资				
其他债权投资				
持有至到期投资				
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
非流动资产合计				
负债合计		30,289,485.55	32,966,012.60	32,134,367.83
所有者权益：				
股本	6.19	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	6.20	1,409,143.99		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	6.21		259,498.14	229,731.79
未分配利润				
所有者权益合计	6.22	9,482,976.99	9,247,382.44	9,543,738.97
负债和所有者权益总计		39,772,362.54	42,213,395.04	41,678,106.80

公司于第11页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4套套账由注册会计师由以下二人签署：

法定代表人：

潘伟国

财务总监/会计负责人：

余秋昂

会计机构负责人：

余秋昂



利润表

2016年度至2018年7月

编制单位：华包装股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、营业收入	6.23	13,572,665.15	22,517,052.87	20,982,181.08
减：营业成本	6.24	10,705,541.64	18,733,150.94	17,103,629.71
税金及附加	6.25	329,715.97	426,604.60	394,249.33
销售费用	6.26	370,092.41	567,149.39	389,910.90
管理费用	6.27	1,170,272.12	1,073,257.46	1,260,949.43
研发费用	6.28	556,070.08	1,105,601.64	796,662.74
财务费用	6.29	888,352.81	1,265,406.32	1,562,053.28
资产减值损失		648,552.08	1,260,805.74	1,558,747.66
公允价值变动收益		442.83	567.30	509.80
投资收益		-115,969.74	64,114.18	-42,452.28
其他收益	6.30	601,769.26	1,045,500.47	
营业利润				
加：营业外收入				
减：营业外支出				
利润总额		270,359.12	307,198.61	-483,022.03
减：所得税费用				
净利润		235,494.55	327,643.47	382,180.54
其他综合收益				
综合收益总额		235,494.55	327,643.47	382,180.54
归属于母公司所有者的综合收益总额				
归属于少数股东的综合收益总额				
每股收益				
基本每股收益		0.03	0.04	0.05
稀释每股收益		0.03	0.04	0.05

续于第11页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

潘伟国

主管会计工作负责人：

余玖福

会计机构负责人：

余玖福



现金流量表

2016年度至2018年7月

编制单位：永华包装材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2018年1-7月	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		17,578,502.61	22,304,238.83	21,527,475.80
收到的税费返还		801,769.26	976,560.47	848,569.11
收到其他与经营活动有关的现金	6.34.1	218,573.62	134,080.23	86,718.61
经营活动现金流入小计		18,398,845.49	23,414,879.53	22,462,763.52
购买商品、接受劳务支付的现金		9,282,234.51	18,469,589.48	16,564,834.53
支付给职工以及为职工支付的现金		1,182,561.80	1,846,697.62	1,852,335.62
支付的各项税费		897,549.62	1,376,814.87	1,353,156.26
支付其他与经营活动有关的现金	6.34.2	1,237,330.45	1,505,656.44	1,011,894.91
经营活动现金流出小计		12,609,676.38	23,198,758.41	20,882,321.32
经营活动产生的现金流量净额		5,789,169.11	216,121.12	1,580,442.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,040,799.24	289,264.96	2,217,148.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,040,799.24	289,264.96	2,217,148.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,040,799.24	-289,264.96	-2,217,148.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金			26,500,000.00	26,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.34.3	1,000,000.00	8,941,000.00	9,508,000.00
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	35,441,000.00	36,008,000.00
偿还债务支付的现金			26,500,000.00	26,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		942,873.96	1,682,400.53	1,868,423.50
支付其他与筹资活动有关的现金	6.34.4	4,596,000.00	7,170,000.00	7,016,000.00
筹资活动现金流出小计		5,538,873.96	35,352,400.53	35,382,423.50
筹资活动产生的现金流量净额		-4,538,873.96	88,599.47	625,576.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		209,495.91	15,455.63	-11,128.30
期初现金及现金等价物余额		129,491.83	114,036.20	125,164.50
六、期末现金及现金等价物余额		338,987.74	129,491.83	114,036.20

载于第14页至第57页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第10页的财务报表由以下人员签署：

法定代表人：

潘伟同

主管会计工作负责人：

余政局

会计机构负责人：

余政局



股东权益变动表
2016年度至2018年7月

金额单位：人民币元

2018年1-7月											
	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额								259,496.14		987,886.30	9,247,302.44
二、本年年初余额								259,496.14			
三、本期增减变动金额				1,400,242.99				259,496.14		-814,252.40	235,494.55
(一)综合收益总额										235,494.55	235,494.55
(二)股东投入和减少资本											
1.股东投入资本											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.其他权益工具持有者投入资本											
4.其他											
(三)利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对股东的分配											
4.其他											
(四)股东权益内部结转				1,400,242.99				-259,496.14		-814,252.40	
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.其他											
(五)专项储备											
1.专项储备											
2.专项储备											
3.专项储备											
4.专项储备											
5.专项储备											
6.专项储备											
7.专项储备											
8.专项储备											
9.专项储备											
10.专项储备											
11.专项储备											
12.专项储备											
13.专项储备											
14.专项储备											
15.专项储备											
16.专项储备											
17.专项储备											
18.专项储备											
19.专项储备											
20.专项储备											
21.专项储备											
22.专项储备											
23.专项储备											
24.专项储备											
25.专项储备											
26.专项储备											
27.专项储备											
28.专项储备											
29.专项储备											
30.专项储备											
31.专项储备											
32.专项储备											
33.专项储备											
34.专项储备											
35.专项储备											
36.专项储备											
37.专项储备											
38.专项储备											
39.专项储备											
40.专项储备											
41.专项储备											
42.专项储备											
43.专项储备											
44.专项储备											
45.专项储备											
46.专项储备											
47.专项储备											
48.专项储备											
49.专项储备											
50.专项储备											
51.专项储备											
52.专项储备											
53.专项储备											
54.专项储备											
55.专项储备											
56.专项储备											
57.专项储备											
58.专项储备											
59.专项储备											
60.专项储备											
61.专项储备											
62.专项储备											
63.专项储备											
64.专项储备											
65.专项储备											
66.专项储备											
67.专项储备											
68.专项储备											
69.专项储备											
70.专项储备											
71.专项储备											
72.专项储备											
73.专项储备											
74.专项储备											
75.专项储备											
76.专项储备											
77.专项储备											
78.专项储备											
79.专项储备											
80.专项储备											
81.专项储备											
82.专项储备											
83.专项储备											
84.专项储备											
85.专项储备											
86.专项储备											
87.专项储备											
88.专项储备											
89.专项储备											
90.专项储备											
91.专项储备											
92.专项储备											
93.专项储备											
94.专项储备											
95.专项储备											
96.专项储备											
97.专项储备											
98.专项储备											
99.专项储备											
100.专项储备											
101.专项储备											
102.专项储备											
103.专项储备											
104.专项储备											
105.专项储备											
106.专项储备											
107.专项储备											
108.专项储备											
109.专项储备											
110.专项储备											
111.专项储备											
112.专项储备											
113.专项储备											
114.专项储备											
115.专项储备											
116.专项储备											
117.专项储备											
118.专项储备											
119.专项储备											
120.专项储备											
121.专项储备											
122.专项储备											
123.专项储备											
124.专项储备											
125.专项储备											
126.专项储备											
127.专项储备											
128.专项储备											
129.专项储备											
130.专项储备											
131.专项储备											
132.专项储备											
133.专项储备											
134.专项储备											
135.专项储备											
136.专项储备											
137.专项储备											
138.专项储备											
139.专项储备											
140.专项储备											
141.专项储备											
142.专项储备											
143.专项储备											
144.专项储备											
145.专项储备											
146.专项储备											
147.专项储备											
148.专项储备											
149.专项储备											
150.专项储备											
151											

瑞安市永华包装材料股份有限公司

2016 年度至 2018 年 7 月财务报表附注

(单位：元)

1、公司基本情况

1.1 历史沿革

瑞安市永华包装材料股份有限公司（以下简称公司或本公司），前身为瑞安市永华包装材料有限公司，原系由潘伟国、余致眉出资设立的有限责任公司，于 2013 年 5 月 25 日在瑞安市工商行政管理局登记注册成立。现企业统一社会信用代码为 913303810692440972，注册地址：温州瑞安市塘下镇罗凤国际汽摩配工业园区。法定代表人：潘伟国。

(1) 初始出资

公司设立时注册资本 50 万人民币，股东均以货币出资。各方出资情况如下：
单位：万元

出资人	出资金额	占出资额比例%	出资方式
陈永华	30.00	60.00	货币
叶少玲	20.00	40.00	货币
合计	50.00	100.00	

上述出资由瑞安瑞阳会计师事务所审验，并出具瑞阳会所（2013）验 374 号《验资报告》。

(2) 第一次股权转让与第一次增资

根据 2015 年 7 月 16 日股东会决议和修改后的章程，同意股东叶少玲将其持有瑞安市永华包装材料有限公司的 40.00% 股权（对应出资金额为 20 万元）全部转让给潘伟国。股东陈永华将其持有瑞安市永华包装材料有限公司的 60.00% 股权（对应出资金额为 30.00 万元）转让给潘伟国，同时根据《关于股权代持及解除股权代持关系的情况说明》，潘伟国请陈永华为其代持 3.75% 股权（对应出资金额为 1.875 万元）。同意增资 750.00 万元，其中：潘伟国以货币出资 721.875 万元、陈永华以货币出资 28.125 万元（由潘伟国代其出资）。本次转让后股权结构如下：
单位：万元

出资人	转让前 出资额	占出资额 比例%	增加	减少	转让后 出资额	占出资额比 例%
-----	------------	-------------	----	----	------------	-------------

出资人	转让前 出资额	占出资额 比例%	增加	减少	转让后 出资额	占出资额比 例%
陈永华	30.00	60.00	30.00	30.00	30.00	3.75
叶少玲	20.00	40.00		20.00		
潘伟国			770.00		770.00	96.25
合计	50.00	100.00	798.125	48.125	800.00	100.00

注 1：股权代持人陈永华转让后出资额 30.00 万元由被代持人潘伟国以自己名义投入本公司。

上述股权转让及增资事项经瑞安融信会计师事务所审验，并于 2018 年 3 月 10 日出具了瑞融会验（2018）027 号《验资报告》。

（3）第二次股权转让

根据 2017 年 4 月 16 日股东会决议和修改后的章程，同意股东陈永华将其持有瑞安市永华包装材料有限公司的 3.75% 股权（对应出资金额为 30 万元）全部转让给余致眉。本次转让后股权结构如下：单位：万元

出资人	转让前 出资额	占出资额 比例%	增加	减少	转让后 出资额	占出资额 比例%
陈永华	30.00	3.75		30.00		
潘伟国	770.00	96.25			770.00	96.25
余致眉			30.00		30.00	3.75
合计	800.00	100.00	30.00	30.00	800.00	100.00

注：经被代持人潘伟国同意，代持人陈永华将代潘伟国所持瑞安市永华包装材料有限公司 3.75% 的股权（合计 30 万元）无偿转让给余致眉，至此陈永华与潘伟国之间的代持与被代持关系完全解除。

上述股权转让事项经瑞安融信会计师事务所审验，并于 2018 年 3 月 10 日出具了瑞融会验（2018）027 号《验资报告》。

（4）整体变更为股份有限公司

根据公司股东会决议及修改后的公司章程，瑞安市永华包装材料有限公司以 2018 年 3 月 31 日为基准日的净资产 9,409,242.99 元，净资产折合股本为 800 万元，超过部分的净资产 1,409,242.99 元作为股本溢价计入资本公积。公司于 2018 年 5 月 30 日整体变更为股份有限公司，股改后，公司股本为 800 万元，其中：潘伟国出资 770 万元，占股本的 96.25%；股东余致眉出资 30 万元，占股本的 3.75%。并于 2018 年 5 月 30 日由温州市市场监督管理局核准完成变更登记。本次变更后股权结构如下：单位：万元

股东名称	变更前 出资额	占出资额 比例%	增加	减少	变更后 出资额	占出资额 比例%
潘伟国	770.00	96.25			770.00	96.25
余致眉	30.00	3.75			30.00	3.75
合计	800.00	100.00			800.00	100.00

1.2 经营范围

许可经营项目：包装材料（不含危险化学品）、汽车配件、塑料制品、塑料机械制造、销售；塑料废品回收；货物进出口、技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

主营业务项目：EPE 塑料包装材料的研发、设计、生产和销售；利用 PA 塑料粒子及阻燃剂等制作了 PA 阻燃材料并出售。

本财务报表业经本公司董事会于 2018 年 10 月 30 日批准报出。

2、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 1 月 1 日—2018 年 7 月 31 日的财务状况及 2016—2018 年 7 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司从事包装材料（不含危险化学品）等生产销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.15 收入”等各项描述。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.5 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.5.1 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.5.2 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.5.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.6 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.6.1 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

4.6.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100.00 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
组合 2：以单位关系为信用风险特征的应收款项	以单位关系为信用风险特征的应收款项，包括关联方款项、备用金、押金、出口退税、社保等

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1: 以账龄为信用风险特征的应收款项	采用账龄分析法, 按应收款项的账龄和规定的比例提取
组合 2: 以单位关系为信用风险特征的应收款项	经单独进行减值测试, 未发现减值迹象, 不计提坏账准备

a.组合中, 组合 1 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

b.组合中, 组合 2 采用其他方法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
组合 2: 以单位关系为信用风险特征的应收款项, 包括关联方款项、备用金、押金、出口退税、社保等	一般不计提坏账准备, 但如果有确凿证据表明相关单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等, 并且不准备对应收款项进行债务重组或其他方式收回的, 采用个别认定法, 根据预计可能收回的坏账损失, 计提相应的坏账准备, 对于其中预计全部无法收回的应收款项也可全额计提坏账准备。	

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 确认减值损失, 计提坏账准备。

4.6.3 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的, 按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.7 存货

4.7.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

4.7.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末加权平均法计价核算。

4.7.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.7.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.7.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.8 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.13 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产

时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

4.9 固定资产

4.9.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.9.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	17	5	5.58
机器设备	年限平均法	2-10	5	9.5-47.50
运输设备	年限平均法	2-8	5	11.88-47.50
其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.9.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.9.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有

固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.9.5 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.10 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重

新开始。

4.11 无形资产

4.11.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.11.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.11.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.13 长期资产减值”。

4.12 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括临时厂房施工费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.13 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的

减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.14 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.15 收入

4.15.1 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可

靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

4.15.2 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

4.15.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.15.4 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

4.15.5 收入确认的具体方法

根据企业会计准则关于收入确认的一般原则，公司主要产品销售收入确认时点如下：

国内销售收入的具体确认原则

根据本公司产品的特点及销售合同的有关条款，本公司按于货物发出经客户验收后确认收入。

4.16 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与

收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4.17 递延所得税资产/递延所得税负债

4.17.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.17.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得

税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.17.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.17.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.18 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

4.18.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.18.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.19 重要会计政策、会计估计的变更

4.19.1 会计政策变更

1、根据财政部于2016年12月3日发布的《增值税会计处理规定》（财

会[2016]22号)，适用于2016年5月1日后发生的相关交易。本公司执行该规定的主要影响如下：

本公司将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目：将自2016年5月1日起本公司经营活动发生的印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016年5月1日之前发生的税费不予调整，比较数据不予调整。

2、2017年4月28日，财政部颁布《关于印发<企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营>的通知》(财会[2017]13号)，自2017年5月28日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行，准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

3、2017年5月10日，财政部以财会【2017】15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》，自2017年6月12日起实施。

执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入。执行《企业会计准则第16号——政府补助（2017年修订）》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4、2017年12月25日，财政部以财会【2017】30号发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，利润表新增“资产处置收益”行项目，反映企业处置非流动资产的损益。

执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》之前，本公司将处置非流动资产的利得或损失计入营业外收支。执行《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》之后，本公司将处置非流动资产的利得或损失计入资产处置收益，并对可比期间的比较数据进行了调整。

5、财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：

（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程

物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；（8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

4.19.2 会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按17%（18年5月以后按16%）、5%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴企业所得税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

5.2 税收优惠及批文

公司于2016年1月1日取得由瑞安市民政局核发的福企证字第33000303141号福利企业证书，有效期至2020年12月。在此期间公司享受限额即征即退增值税、按支付给残疾人实际工资100%加计扣除及城镇土地使用税减免等优惠政策。

6、财务报表主要项目注释

6.1 货币资金

项目	2018年7月31日	2017年12月31日
库存现金	77,190.44	41,102.67
银行存款	261,797.30	88,389.16
合计	338,987.74	129,491.83

6.2 应收票据及应收账款

项 目	2018年7月31日	2017年12月31日
应收票据	139,800.00	80,000.00
应收账款	4,316,953.42	6,236,184.48
合 计	4,456,753.42	6,316,184.48

6.2.1 应收票据

6.2.1.1 分类

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	139,800.00	80,000.00
合 计	139,800.00	80,000.00

6.2.1.2 期末已质押的应收票据情况

期末无质押的应收票据

6.2.1.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,444,600.00	
合 计	1,444,600.00	

6.2.2 应收账款

6.2.2.1 分类

类 别	2018 年 7 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,544,161.49	100.00	227,208.07	5.00	4,316,953.42
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项	4,544,161.49	100.00	227,208.07	5.00	4,316,953.42
组合 2：以单位关系为信用风险特征的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	4,544,161.49	100.00	227,208.07	5.00	4,316,953.42

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	6,579,382.29	100.00	343,177.81	5.22	6,236,184.48

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项	6,579,362.29	100.00	343,177.81	5.22	6,236,184.48
组合 2：以单位关系为信用风险特征的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	6,579,362.29	100.00	343,177.81	5.22	6,236,184.48

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	2018 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	4,544,161.49	227,208.07	5.00
合 计	4,544,161.49	227,208.07	

(续)

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	6,336,368.29	316,818.41	5.00
1 至 2 年	232,694.00	23,269.40	10.00
2 至 3 年	10,300.00	3,090.00	30.00
合计	6,579,362.29	343,177.81	

6.2.2.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017 年度计提坏账准备金额 64,114.18 元；2018 年 7 月转回坏账准备金额 115,969.74 元。

6.2.2.3 本期实际核销的应收账款情况

2017 年度、2018 年 1-7 月无核销应收账款

6.2.2.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司的 关系	2018 年 7 月 31 日余额前五名的应收账款			
		金额	年限	占应收账款期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准备期末 余额
乐清市东汽塑料有限公司	非关联方	730,211.00	1 年以内	16.07	36,510.55
乐清市伟达电器配件厂	非关联方	587,291.26	1 年以内	12.93	29,364.56
珂卡芙鞋业有限公司	非关联方	310,089.92	1 年以内	6.82	15,504.50

单位名称	2018 年 7 月 31 日余额前五名的应收账款				
	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
乐清市燕京电塑有限公司	非关联方	275,027.00	1 年以内	6.05	13,751.35
乐清市创宇电器有限公司	非关联方	230,700.00	1 年以内	5.08	11,535.00
合计		2,133,319.18		46.95	106,665.96

(续)

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款				
	与本公司的关系	金额	年限	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
乐清市东汽塑料有限公司	非关联方	987,236.10	1 年以内	15.00	49,361.81
乐清市伟达电器配件厂	非关联方	791,171.77	1 年以内	12.02	39,558.59
珂卡芙鞋业有限公司	非关联方	663,032.01	1 年以内	10.08	33,151.60
乐清市燕京电塑有限公司	非关联方	475,457.00	1 年以内 379,874.00 1-2 年 95,483.00	7.23	28,547.00
温州市康尔微晶器皿有限公司	非关联方	475,454.88	1 年以内	7.23	23,772.74
合计		3,392,351.76		51.56	174,391.74

6.2.2.5 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6.2.2.6 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账 龄	2018 年 7 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	212,105.20	100.00	758.50	100.00
合 计	212,105.20	—	758.50	—

6.3.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2018 年 7 月 31 日余额前五名的预付账款：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 200,124.60 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 94.34%。

2017年12月31日余额前五名的预付账款：

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 758.50 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

6.4 其他应收款

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	156,164.72	210,700.75
合 计	156,164.72	210,700.75

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类 别	2018 年 7 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	156,164.72	100.00			156,164.72
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项					
组合 2：以单位关系为信用风险特征的应收款项	156,164.72	100.00			156,164.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	156,164.72	100.00			156,164.72

(续)

类 别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	210,700.75	100.00			210,700.75
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征的应收款项					
组合 2：以单位关系为信用风险特征的应收款项	210,700.75	100.00			210,700.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	210,700.75	100.00			210,700.75

①组合中，采用以单位关系为信用风险特征的其他应收款

组合名称	2018年7月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
瑞安市金裕铝业有限公司	156,164.72		
合 计	156,164.72		

(续)

项目	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
应收退税款	13,983.01		
陈永华	146,794.04		
叶少玲	49,923.70		
合 计	210,700.75		

6.4.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2017年度、2018年1-7月无计提或转回坏账情况：。

6.4.3.3 本期实际核销的其他应收款情况

2017年度、2018年1-7月未核销其他应收款

6.4.3.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年7月31日	2017年12月31日
应收退税款		13,983.01
往来款等		196,717.74
水电费	156,164.72	
合 计	156,164.72	210,700.75

6.4.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2018年7月31日余额前五名的其他应收款				
	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
瑞安市金裕铝业有限公司	水电费	156,164.72	1年以内	100.00	
合 计		156,164.72		100.00	

(续)

单位名称	2017年12月31日余额前五名的其他应收款				
	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
陈永华	往来款	146,794.04	1年以内	72.83	

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款				
	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
叶少玲	往来款	49,923.70	1 年以内	24.77	
塘下镇税务局	应收退税款	13,983.01	1 年以内	2.40	
合计		210,700.75		100.00	

6.4.3.6 涉及政府补助的其他应收款

本期无设计政府补助的其他应收款。

6.4.3.7 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

6.4.3.8 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	2018 年 7 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	809,517.54		809,517.54
库存商品	712,593.61		712,593.61
合计	1,522,111.15		1,522,111.15

(续)

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,233,426.98		1,233,426.98
库存商品	932,323.34		932,323.34
合计	2,165,750.32		2,165,750.32

6.5.2 存货跌价准备

期末存货没有迹象表明发生减值，未计提存货跌准备。

6.6 其他流动资产

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣进项税额	87,589.19	139,634.99
厂房租金	39,682.54	
合计	127,271.73	139,634.99

6.7 投资性房地产

6.7.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2017 年 12 月 31 日	10,060,576.19	9,598,020.97	19,658,597.16
2、本期增加金额	252,626.83	241,011.79	493,638.62
(1) 固定资产\无形资产转入	252,626.83	241,011.79	493,638.62
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2018 年 7 月 31 日	10,313,203.02	9,839,032.76	20,152,235.78
二、累计折旧和累计摊销			
1、2017 年 12 月 31 日	1,169,070.94	681,120.39	1,850,191.33
2、本期增加金额	365,601.41	200,433.08	566,034.49
(1) 计提或摊销	332,660.85	183,199.44	515,860.29
(2) 固定资产\无形资产转入	32,940.56	17,233.64	50,174.20
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2018 年 7 月 31 日	1,534,672.35	881,553.47	2,416,225.82
三、减值准备			
1、2017 年 12 月 31 日			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2018 年 7 月 31 日			
四、账面价值			
1、2018 年 7 月 31 日	8,778,530.67	8,957,479.29	17,736,009.96
2、2017 年 12 月 31 日	8,891,505.25	8,916,900.58	17,808,405.83

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2016 年 12 月 31 日	10,060,576.19	9,598,020.97	19,658,597.16
2、本期增加金额			
(1) 固定资产\无形资产转入			
3、本期减少金额			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2017 年 12 月 31 日	10,060,576.19	9,598,020.97	19,658,597.16
二、累计折旧和累计摊销			
1、2016 年 12 月 31 日	606,862.27	371,506.81	978,369.08
2、本期增加金额	562,208.67	309,613.58	871,822.25
(1) 计提或摊销	562,208.67	309,613.58	871,822.25
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2017 年 12 月 31 日	1,169,070.94	681,120.39	1,850,191.33
三、减值准备			
1、2016 年 12 月 31 日			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、2017 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1、2017 年 12 月 31 日	8,891,505.25	8,916,900.58	17,808,405.83
2、2016 年 12 月 31 日	9,453,713.92	9,226,514.16	18,680,228.08

注 1：产权情况详见附注“6.8、固定资产”及“6.9、无形资产”。

注 2：所有权或使用权受限制的资产情况详见附注“6.36、所有权或使用权受限制的资产”。

6.8 固定资产

6.8.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2017 年 12 月 31 日	7,861,423.81	461,965.81	1,092,136.76	37,948.00	9,453,474.38
2、本年增加金额		707,713.57	149,470.09		857,183.76
(1) 购置		707,713.57	149,470.09		857,183.76
3、本年减少金额	252,626.83				252,626.83
(1) 转入投资性房地 产	252,626.83				252,626.83

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
4、2018年7月31日	7,608,796.98	1,169,679.48	1,241,606.85	37,948.00	10,058,031.31
二、累计折旧					
1、2017年12月31日	915,005.43	316,866.19	209,864.78	13,819.32	1,455,555.72
2、本年增加金额	251,561.22	34,173.02	77,949.36	4,205.88	367,889.48
（1）计提	251,561.22	34,173.02	77,949.36	4,205.88	367,889.48
3、本年减少金额	32,940.56				32,940.56
（1）转入投资性房地产	32,940.56				32,940.56
4、2018年7月31日	1,133,626.09	351,039.21	287,814.14	18,025.20	1,790,504.64
三、减值准备					
1、2017年12月31日					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、2018年7月31日					
四、账面价值					
1、2018年7月31日	6,475,170.89	818,640.27	953,792.71	19,922.80	8,267,526.67
2、2017年12月31日	6,946,418.38	145,099.62	882,271.98	24,128.68	7,997,918.66

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、2016年12月31日	7,861,423.81	461,965.81	1,002,871.80	37,948.00	9,364,209.42
2、本年增加金额			89,264.96		89,264.96
（1）购置			89,264.96		89,264.96
3、本年减少金额					
（1）转入投资性房地产					
4、2017年12月31日	7,861,423.81	461,965.81	1,092,136.76	37,948.00	9,453,474.38
二、累计折旧					
1、2016年12月31日	475,690.62	225,957.67	87,676.20	6,609.24	795,933.73
2、本年增加金额	439,314.81	90,908.52	122,188.58	7,210.08	659,621.99
（1）计提	439,314.81	90,908.52	122,188.58	7,210.08	659,621.99
3、本年减少金额					
（1）转入投资性房地产					
4、2017年12月31日	915,005.43	316,866.19	209,864.78	13,819.32	1,455,555.72
三、减值准备					
1、2016年12月31日					
2、本年增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
3、本年减少金额					
4、2017年12月31日					
四、账面价值					
1、2017年12月31日	6,946,418.38	145,099.62	882,271.98	24,128.68	7,997,918.66
2、2016年12月31日	7,385,733.19	236,008.14	915,195.60	31,338.76	8,568,275.69

注 1：本公司持有房权证编号为瑞房字第 00333976 号，面积为 24,971.79 平方米。

注 2：根据（2014）温瑞执民第 2472 号执行裁定书，公司以 3,400 万元承买由法院执行拍卖的厂房。

注 3：所有权或使用权受限制的资产情况详见附注“6.36、所有权或使用权受限制的资产”。

6.9 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2017年12月31日	7,499,979.03	7,499,979.03
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额	241,011.79	241,011.79
(1) 转入投资性房地产	241,011.79	241,011.79
4、2018年7月31日	7,258,967.24	7,258,967.24
二、累计摊销		
1、2017年12月31日	511,223.80	511,223.80
2、本年增加金额	138,537.15	138,537.15
(1) 计提	138,537.15	138,537.15
3、本年减少金额	17,233.64	17,233.64
(1) 转入投资性房地产	17,233.64	17,233.64
4、2018年7月31日	632,527.31	632,527.31
三、减值准备		
1、2017年12月31日		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		

项目	土地使用权	合计
(1) 处置		
4、2018 年 7 月 31 日		
四、账面价值		
1、2018 年 7 月 31 日	6,626,439.93	6,626,439.93
2、2017 年 12 月 31 日	6,988,755.23	6,988,755.23

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、2016 年 12 月 31 日	7,499,979.03	7,499,979.03
2、本年增加金额		
(1) 购置		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2017 年 12 月 31 日	7,499,979.03	7,499,979.03
二、累计摊销		
1、2016 年 12 月 31 日	269,288.94	269,288.94
2、本年增加金额	241,934.86	241,934.86
(1) 计提	241,934.86	241,934.86
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2017 年 12 月 31 日	511,223.80	511,223.80
三、减值准备		
1、2016 年 12 月 31 日		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、2017 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1、2017 年 12 月 31 日	6,988,755.23	6,988,755.23
2、2016 年 12 月 31 日	7,230,690.09	7,230,690.09

注 1：本公司持有土地使用权权证编号为瑞国用（2016）第 001609 号，面积为 12,294.58 平方米。

注 2：根据（2014）温瑞执民第 2472 号执行裁定书，公司以 3,400 万元承买由法院执行拍卖的厂房。

注 3: 所有权或使用权受限制的资产情况详见附注“6.36、所有权或使用权受限制的资产”。

6.10 长期待摊费用

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2018 年 7 月 31 日
临时厂房		294,207.26	24,517.26		269,690.00
合 计		294,207.26	24,517.26		269,690.00

6.11 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2018 年 7 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	227,208.07	56,802.02	343,177.81	85,794.45
合计	227,208.07	56,802.02	343,177.81	85,794.45

6.12 其他非流动资产

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付设备款	2,500.00	270,000.00
预付工程款		100,000.00
合计	2,500.00	370,000.00

6.13 短期借款

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押并保证借款	26,500,000.00	26,500,000.00
合计	26,500,000.00	26,500,000.00

本公司于 2017 年 8 月 17 日以瑞安市塘下镇国际汽摩配工业园区的房屋及土地使用权瑞安市房权证：瑞（房）字第 00333976 号；土地证号：瑞国用（2016）第 001609 号为整体抵押物签订编号为 ZD9003201600000008 的抵押合同，同时以陈永华签订编号为 ZB90032016000000086 的保证合同，潘伟国签订编号为 ZB90032016000000088 的保证合同，及瑞安市金裕铝业有限公司签订编号为 ZB90032016000000087 的保证合同，与上海浦东发展银行股份有限公司温州鹿城支行签订编号为 90032017280261 的借款合同，借款金额为 1900 万元，借款期限为 2017/08/18 至 2018/08/18。

本公司于 2017 年 8 月 17 日以瑞安市塘下镇国际汽摩配工业园区的房屋及土地使用权瑞安市房权证：瑞（房）字第 00333976 号；土地证号：瑞国用（2016）第 001609 号为整体抵押物签订编号为 ZD9003201600000008 的抵押合同，同时以陈永华签订编号为

ZB9003201600000086 的保证合同，潘伟国签订编号为 ZB9003201600000088 的保证合同，及瑞安市金裕铝业有限公司签订编号为 ZB9003201600000087 的保证合同，与上海浦东发展银行股份有限公司温州鹿城支行签订编号为 90032017280276 的借款合同，借款金额为 750 万元，借款期限为 2017/08/18 至 2018/08/18。

6.14 应付票据及应付账款

种 类	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据		
应付账款	885,679.24	353,114.53
合 计	885,679.24	353,114.53

6.14.1 应付账款

6.14.1.1 应付账款列示

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付材料采购款	697,000.00	223,200.00
应付中介费	188,679.24	
应付租赁类款项		129,914.53
合 计	885,679.24	353,114.53

6.14.1.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

本期无账龄超过 1 年的重要应付账款

6.15 预收款项

6.15.1 预收款项列示

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预收货款	50,000.80	52,092.00
预收租金、水电费	321,092.77	9,616.75
合 计	371,093.57	61,708.75

6.15.2 账龄超过 1 年的重要预收款项

本期无账龄超过 1 年的重要预收款项。

6.15.3 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

本期无期末建造合同形成的已结算未完工项目。

6.16 应付职工薪酬

6.16.1 应付职工薪酬列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 7 月 31 日
一、短期薪酬	167,626.97	1,143,291.43	1,121,407.10	189,511.30

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日
二、离职后福利-设定提存计划	11,040.30	76,551.30	76,055.40	11,536.20
合 计	178,667.27	1,219,842.73	1,197,462.50	201,047.50

(续)

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	146,497.56	1,812,213.18	1,791,083.77	167,626.97
二、离职后福利-设定提存计划	10,878.00	120,304.50	120,142.20	11,040.30
合计	157,375.56	1,932,517.68	1,911,225.97	178,667.27

6.16.2 短期薪酬列示

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年7月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	158,767.00	1,022,868.00	1,000,101.00	181,534.00
2、职工福利费		36,329.92	36,329.92	
3、社会保险费	8,859.97	52,117.51	53,000.18	7,977.30
其中：医疗保险费	6,243.48	43,291.08	43,010.64	6,523.92
工伤保险费	2,007.37	4,602.91	5,793.38	816.90
生育保险费	609.12	4,223.52	4,196.16	636.48
4、住房公积金		31,976.00	31,976.00	
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	167,626.97	1,143,291.43	1,121,407.10	189,511.30

(续)

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	137,784.00	1,612,475.00	1,591,492.00	158,767.00
2、职工福利费		69,127.36	69,127.36	
3、社会保险费	8,713.56	91,211.94	91,065.53	8,859.97
其中：医疗保险费	6,889.40	71,617.40	72,263.32	6,243.48
工伤保险费	1,244.00	12,474.06	11,710.69	2,007.37
生育保险费	580.16	7,120.48	7,091.52	609.12
4、住房公积金		31,244.00	31,244.00	
5、工会经费和职工教育经费		8,154.88	8,154.88	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	146,497.56	1,812,213.18	1,791,083.77	167,626.97

6.16.3 设定提存计划列示

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 7 月 31 日
1、基本养老保险	10,659.60	73,911.60	73,432.80	11,138.40
2、失业保险费	380.70	2,639.70	2,622.60	397.80
合 计	11,040.30	76,551.30	76,055.40	11,536.20

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	10,152.80	114,455.60	113,948.80	10,659.60
2、失业保险费	725.20	5,848.90	6,193.40	380.70
合计	10,878.00	120,304.50	120,142.20	11,040.30

6.17 应交税费

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	169,056.96	323,879.03
企业所得税	83,658.04	113,937.98
城市维护建设税	11,819.52	22,671.53
房产税	187,542.12	
土地使用税	63,108.75	
个人所得税		677.02
教育费附加	5,065.51	9,716.37
印花税	1,117.10	435.40
地方教育费附加	3,377.01	6,477.58
合 计	524,745.01	477,794.91

6.18 其他应付款

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	160,104.16	40,026.04
应付股利		214,400.00
其他应付款	1,646,816.07	5,140,301.10
合 计	1,806,920.23	5,394,727.14

6.18.1 应付利息

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	160,104.16	40,026.04
合 计	160,104.16	40,026.04

6.18.2 应付股利

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
普通股股利		214,400.00

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计		214,400.00

6.18.3 其他应付款

6.18.3.1 款项性质

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
借款	1,646,816.07	5,140,301.10
合 计	1,646,816.07	5,140,301.10

6.18.3.3 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
潘伟国	756,816.07	1,643,253.42	股东借款为资金周转所用
合 计	756,816.07	1,643,253.42	

6.19 股本

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)					2018 年 7 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	股本转让	小计	
潘伟国	7,700,000.00						7,700,000.00
余致眉	300,000.00						300,000.00
合计	8,000,000.00						8,000,000.00

(续)

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)					2017 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	股本转让	小计	
陈永华	300,000.00				-300,000.00	-300,000.00	
潘伟国	7,700,000.00						7,700,000.00
余致眉					300,000.00	300,000.00	300,000.00
合计	8,000,000.00						8,000,000.00

(续)

项目	2015 年 12 月 31 日	本期增减变动 (+、-)					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	股本转让	小计	
陈永华	300,000.00						300,000.00
叶少玲	200,000.00				-200,000.00	-200,000.00	
潘伟国		7,500,000.00			200,000.00	7,700,000.00	7,700,000.00
合计	500,000.00						8,000,000.00

注：股本变动情况见附注“1.1 历史沿革”

6.20 资本公积

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年7月31日
股本溢价		1,409,242.99		1,409,242.99
合计		1,409,242.99		1,409,242.99

注：根据中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）于2018年5月30日出具的中审亚太验字[2018]020852号验资报告，瑞安市永华包装材料有限公司以2018年3月31日为基准日的净资产9,409,242.99元（其中实收资本8,000,000.00元，资本公积0.00元，盈余公积259,496.14元，未分配利润1,149,746.85元），净资产折合股本为8,000,000.00元，超过部分的净资产1,409,242.99元作为股本溢价计入资本公积。

6.21 盈余公积

项目	2017年12月31日	本年增加	本年减少	2018年7月31日
法定盈余公积	259,496.14		259,496.14	
合计	259,496.14		259,496.14	

（续）

项目	2016年12月31日	本年增加	本年减少	2017年12月31日
法定盈余公积	226,731.79	32,764.35		259,496.14
合计	226,731.79	32,764.35		259,496.14

（续）

项目	2015年12月31日	本年增加	本年减少	2016年12月31日
法定盈余公积	188,513.74	38,218.05		226,731.79
合计	188,513.74	38,218.05		226,731.79

注：2018年盈余公积变动情况见附注“6.20、资本公积”

6.22 未分配利润

项目	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
调整前上年末未分配利润	987,886.30	1,317,007.18	1,043,044.69
调整年初未分配利润合计数			
调整后年初未分配利润	987,886.30	1,317,007.18	1,043,044.69
加：本年归属于母公司股东的净利润	235,494.55	327,643.47	382,180.54
减：提取法定盈余公积		32,764.35	38,218.05
提取任意盈余公积			

项目	2018年7月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
提取一般风险准备			
应付普通股股利		624,000.00	70,000.00
转作股本的普通股股利			
其他	1,149,748.85		
年末未分配利润	73,634.00	987,886.30	1,317,007.18

注：2018 年末分配利润中其他变动情况见附注“6.20、资本公积”

6.23 营业收入和营业成本

6.23.1 营业收入和营业成本

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,495,759.21	9,184,519.19	19,673,713.38	16,097,999.22	18,184,601.71	14,536,294.06
其他业务	2,076,905.94	1,521,022.45	2,843,339.49	2,635,161.72	2,797,579.37	2,567,335.65
合计	13,572,665.15	10,705,541.64	22,517,052.87	18,733,160.94	20,982,181.08	17,103,629.71

6.23.2 主营业务（分产品）

项目	2018年1-7月		2017年度		2016年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
EPE 片材	2,710,962.94	1,986,298.11	3,045,375.61	2,367,580.99	2,346,464.12	1,826,701.32
EPE 板材/异型材	4,937,114.95	3,773,243.67	10,137,603.23	7,892,276.49	11,072,993.14	8,675,085.88
PA 阻燃	3,847,681.32	3,424,977.41	6,490,734.54	5,838,141.74	4,765,144.45	4,034,506.86
合计	11,495,759.21	9,184,519.19	19,673,713.38	16,097,999.22	18,184,601.71	14,536,294.06

6.23.3 2018 年 1-7 月公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
乐清市东汽塑料有限公司	1,353,340.46	9.97
乐清市伟达电器配件厂	671,122.72	4.94
乐清市创宇电器有限公司	657,505.89	4.84
瑞安市金裕铝业有限公司	511,399.81	3.77
珂卡芙鞋业有限公司	440,036.43	3.24
合计	3,633,405.31	26.76

6.23.4 2017 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
乐清市东汽塑料有限公司	2,287,377.00	10.16

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
乐清市伟达电器配件厂	1,123,699.44	4.99
瑞安市金裕铝业有限公司	976,300.54	4.34
温州市康尔微晶器皿有限公司	874,275.19	3.88
珂卡芙鞋业有限公司	824,707.15	3.66
合计	6,086,359.32	27.03

6.23.5 2016 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
乐清市东汽塑料有限公司	2,368,161.13	11.29
珂卡芙鞋业有限公司	1,502,348.94	7.16
瑞安市金裕铝业有限公司	807,009.71	3.85
乐清市燕京电塑有限公司	670,982.91	3.20
万沙电气有限公司	551,709.37	2.63
合计	5,900,212.06	28.13

6.24 税金及附加

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	43,404.25	79,399.81	57,883.59
教育费附加	18,601.83	28,235.88	24,807.24
地方教育费附加	12,401.22	18,823.94	16,538.18
印花税	4,657.80	7,550.00	17,465.41
房产税	187,542.12	256,821.53	173,730.92
土地使用税	63,108.75	35,773.64	73,770.00
营业税			25,900.00
水利基金			4,153.99
合计	329,715.97	426,604.80	394,249.33

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5、税项”。

6.25 销售费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	102,754.19	215,323.42	170,991.29
差旅费	23,694.35	23,930.43	7,784.20
运输费	199,590.49	302,850.60	194,368.09
其他	9,043.38	22,044.94	16,767.32
广告费	35,000.00	3,000.00	
合计	370,092.41	567,149.39	389,910.90

6.26 管理费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	150,417.70	262,959.84	306,339.74
社会保险费	44,593.42	55,010.98	28,859.74
福利费	36,329.92	69,127.36	66,352.43
折旧费	120,924.76	201,201.21	98,028.79
无形资产摊销	138,537.15	241,934.86	241,934.86
办公费	42,995.83	12,542.75	18,719.90
水电费	5,647.52	11,298.53	12,066.78
差旅费	6,193.50	4,739.00	5,301.50
招待费	77,623.00	54,745.72	159,258.42
咨询服务费	513,265.10	23,925.14	95,312.93
财产保险费		75,860.00	75,059.99
税金			112,758.82
其他	33,744.22	59,912.07	40,955.53
合计	1,170,272.12	1,073,257.46	1,260,949.43

6.27 研发费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
人员人工	225,885.78	350,943.89	358,143.78
直接投入	289,556.98	730,677.19	418,004.17
折旧费用与长期待摊费用摊销	24,442.24	22,142.56	19,803.09
其他费用	16,185.08	1,838.00	911.70
合计	556,070.08	1,105,601.64	796,862.74

6.28 财务费用

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
利息支出	848,552.08	1,280,805.74	1,558,747.66
减：利息收入	442.83	567.30	509.80
银行手续费	40,243.56	5,227.88	3,815.42
合计	888,352.81	1,285,466.32	1,562,053.28

6.29 资产减值损失

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
坏账损失	-115,969.74	64,114.18	-42,452.28
合计	-115,969.74	64,114.18	-42,452.28

6.30 其他收益

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度
增值税即征即退	601,769.26	938,560.47
福利企业 2016 年度社保补贴		54,000.00
2016 年土地使用税退税		38,000.00
残疾人超比例安置奖励		14,940.00
合计	601,769.26	1,045,500.47
其中：计入当期非经常性损益的金额		

6.31 营业外收入

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
政府补助			932,828.11
货款尾差	4.10	6,937.86	244.00
合计	4.10	6,937.86	933,072.11
其中：计入当期非经常性损益的金额	4.10	6,937.86	7,463.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2016 年度	与资产相关/收益相关
增值税即征即退	810,131.71	收益相关
福利企业 2015 年度社保补贴	59,400.00	收益相关
2015 年土地使用税退税	36,437.40	收益相关
2015 年残疾员工个税退税	2,000.00	收益相关
残疾人超比例安置奖励	17,640.00	收益相关
稳岗补贴	7,219.00	收益相关
合计	932,828.11	

6.32 营业外支出

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
滞纳金	5,753.19	2,347.89	2,315.96
其他	123.05	173.65	181.00
合计	5,876.24	2,521.54	2,496.96
其中：计入当期非经常性损益的金额	5,876.24	2,521.54	2,496.96

6.33 所得税费用

6.33.1 所得税费用表

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
当期所得税费用			54,759.51
递延所得税费用	28,992.43	-16,028.54	10,613.07
合计	28,992.43	-16,028.54	65,372.58

6.33.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年 1-5 月	2017 年度	2016 年度
利润总额	264,486.98	311,614.93	447,553.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	66,121.75	77,903.73	111,883.28
非应税收入的影响	-150,442.32	-234,640.12	-202,532.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	312,317.14	438,637.56	316,753.98
税法规定额外扣除的事项	-199,004.14	-297,929.71	-150,731.75
所得税费用	28,992.43	-16,028.54	65,372.58

6.34 现金流量表项目

6.34.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
政府补助		68,940.00	84,259.00
往来款及其他	218,130.79	64,572.93	1,949.81
利息收入	442.83	567.30	509.80
合计	218,573.62	134,080.23	86,718.61

6.34.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
管理费用及研发费用	492,250.80	973,700.04	773,222.98
销售费用	267,328.22	351,825.97	215,990.38
往来款及其他	467,862.94	173,854.66	16,650.17
银行手续费	4,135.30	3,927.88	3,815.42
滞纳金	5,753.19	2,347.89	2,315.96
合计	1,237,330.45	1,505,656.44	1,011,994.91

6.34.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
资金拆借款	1,000,000.00	8,941,000.00	9,508,000.00
合计	1,000,000.00	8,941,000.00	9,508,000.00

6.34.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
资金拆借款	4,596,000.00	7,170,000.00	7,016,000.00
合计	4,596,000.00	7,170,000.00	7,016,000.00

6.35 现金流量表补充资料

6.35.1 现金流量表补充资料

补充资料	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	235,494.55	327,643.47	382,180.54
加：资产减值准备	-115,969.74	64,114.18	-42,452.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	700,550.33	1,221,830.66	1,110,858.50
无形资产摊销	321,736.59	551,548.44	551,548.44
长期待摊费用摊销	24,517.26		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			
固定资产报废损失			
公允价值变动损失			
财务费用	848,552.08	1,280,805.74	1,558,747.66
投资损失			
递延所得税资产减少	28,992.43	-16,028.54	10,613.07
递延所得税负债增加			
存货的减少	643,639.17	-656,724.35	-1,286,902.96
经营性应收项目的减少	1,830,953.39	-1,325,288.04	886,918.87
经营性应付项目的增加	1,270,703.05	-1,231,780.44	-1,591,068.64
其他			
经营活动产生的现金流量净额	5,789,169.11	216,121.12	1,580,443.20
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的 2018 年 5 月 31 日	338,987.74	129,491.83	114,036.20
减：现金的 2017 年 12 月 31 日	129,491.83	114,036.20	125,164.50
加：现金等价物的 2018 年 5 月 31 日			
减：现金等价物的 2017 年 12 月 31 日			
现金及现金等价物净增加额	209,495.91	15,455.63	-11,128.30

6.35.2 现金及现金等价物的构成

项目	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一、现金	338,987.74	129,491.83	114,036.20
其中：库存现金	77,190.44	41,102.67	38,514.57
可随时用于支付的银行存款	261,797.30	88,389.16	75,521.63
二、现金等价物			
三、年末现金及现金等价物余额	338,987.74	129,491.83	114,036.20

6.36 所有权或使用权受限制的资产

6.36.1 截至 2018 年 7 月 31 日所有权或使用权受限制的资产情况

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	6,475,170.89	借款抵押
投资性房地产	17,736,009.96	借款抵押
无形资产	6,626,439.93	借款抵押
合计	30,837,620.78	

6.36.2 截至 2017 年 12 月 31 日所有权或使用权受限制的资产情况

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	6,946,418.38	借款抵押
投资性房地产	17,808,405.83	借款抵押
无形资产	6,988,755.23	借款抵押
合计	31,744,552.90	

7、关联方及关联交易

7.1 本企业的股东情况

控股股东名称	关联关系	企业类型	持股比例(%)	表决权比例(%)
潘伟国	控股股东	自然人	96.25	96.25
余致眉	股东	自然人	3.75	3.75

注：本企业由潘伟国和余致眉夫妻共同出资。其中潘伟国占本企业股份比例 96.25%，余致眉占本企业股份比例 3.75%。潘伟国、余致眉为一致行动人。

7.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈永华	本公司原法人、股东
叶少玲	本公司原股东
潘煜	潘伟国父亲
陈岩花	潘伟国母亲
吴晓飞	董事
夏华珍	董事
李志燕	监事会主席
陈丽芬	监事
吴定章	职工监事
瑞安市金裕铝业有有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的公司
山东宝来房地产开发有限公司	实际控制人关系密切家庭成员投资的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东宝利特包装材料有限公司	潘伟国投资的公司
广州尤蜜克电子科技有限公司	潘伟国投资的公司
浙江联大化工股份有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的公司
青海联大化工科技有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的公司
宁夏润华储能新材料科技有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的公司
瑞安市众合能源管理有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的公司
浙江联大新材料有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的公司
浙江谷德肥料科技有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的公司
浙江伟泰能源科技有限公司	实际控制人关系密切家庭成员控制的公司 (2016年4月已注销)

7.3 关联方交易情况

7.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2018年1-7月	2017年度	2016年度
瑞安市金裕铝业有限公司	收取电费、水费	511,399.81	976,300.54	807,009.71

7.3.2 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2018年1-7月	2017年度	2016年度
瑞安市金裕铝业有限公司	房屋	55,555.56		

7.3.3 关联担保情况

1) 本公司作为被担保方

2016年度至2018年7月，关联方为本公司借款提供保证担保的情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈永华、潘伟国	26,500,000.00	2015/10/29	2016/10/29	是
瑞安市金裕铝业有限公司	2,700,000.00	2015/10/29	2016/10/29	是
潘煜、陈岩花	26,500,000.00	2015/10/29	2016/10/29	是
陈永华、潘伟国	26,500,000.00	2016/10/26	2019/10/26	否
瑞安市金裕铝业有限公司	2,700,000.00	2016/10/26	2017/10/26	是

7.3.4 关联方资金拆借

① 2018年1-7月份关联方资金拆借情况：

关联方	借入累计发生金额	偿还累计发生金额	说明
拆入：			

关联方	借入累计发生金额	偿还累计发生金额	说明
潘伟国	1,000,000.00	2,956,000.00	已签订最高额借款合同
余致眉		1,640,000.00	已签订最高额借款合同
合计	1,000,000.00	4,596,000.00	

② 2017 年度关联方资金拆借情况：

关联方	借入累计发生金额	偿还累计发生金额	说明
拆入：			
陈永华		250,000.00	已签订最高额借款合同
叶少玲	3,215,000.00	4,565,000.00	已签订最高额借款合同
潘伟国	1,796,000.00	925,000.00	已签订最高额借款合同
余致眉	3,930,000.00	1,430,000.00	已签订最高额借款合同
合计	8,941,000.00	7,170,000.00	

③ 2016 年度关联方资金拆借情况：

关联方	借入累计发生金额	偿还累计发生金额	说明
拆入：			
陈永华	300,000.00	119,000.00	已签订最高额借款合同
叶少玲	1,350,000.00		已签订最高额借款合同
潘伟国	7,858,000.00	6,897,000.00	已签订最高额借款合同
合计	9,508,000.00	7,016,000.00	

7.4 关联方应收应付款项

7.4.1 应付项目

项目名称	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应付款：			
陈永华			25,730.23
叶少玲			1,300,076.30
潘伟国	1,646,816.07	3,439,253.42	2,689,338.40
余致眉		1,701,047.68	
合计	1,646,816.07	5,140,301.10	4,015,144.93

7.4.2 应收项目

项目名称	2018 年 7 月 31 日	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款：			
瑞安市金裕铝业有 限 公 司	156,164.72		146,562.92
陈永华		146,794.04	
叶少玲		49,923.70	
合计	156,164.72	196,717.74	146,562.92

8、承诺及或有事项

8.1 重大承诺事项

截止 2018 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

8.2 或有事项

截止 2018 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

9、资产负债表日后事项

根据 2018 年 6 月 13 日股东会决议，瑞安市永华包装材料股份有限公司拟增加 400 万股，每股面值人民币 1 元，由发起人按比例认购，股东潘伟国认购股本 385 万元，股东余致眉认购股本 15 万元。本次变更后，瑞安市永华包装材料股份有限公司股份总额为 1200 万股，注册资本为 1200 万元。已完成工商变更登记。上述增资事项经中审亚太会计师事务所审验，并于 2018 年 9 月 2 日出具了中审亚太验字[2018]020876 号《验资报告》。

10、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

11、补充资料

11.1 非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-7 月	2017 年度	2016 年度
非流动资产处置损益			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）			7,219.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,872.14	4,416.32	-2,252.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-5,872.14	4,416.32	4,966.04
减：所得税影响额	-1,468.04	1,104.08	1,241.51
合计	-4,404.10	3,312.24	3,724.53

11.2 净资产收益率及每股收益

11.2.1 2018 年 1-7 月净资产收益率及每股收益



报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.51	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.56	0.03	0.03

11.2.2 2017 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.48	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.44	0.04	0.04

11.2.3 2016 年度净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.06	0.05	0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.02	0.05	0.05

瑞安市永华包装材料有限公司



第 11 页至第 57 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：潘伟国

签名：余致昂

签名：余致昂

日期：2018.10.30

日期：2018.10.30

日期：2018.10.30



编号:004555572

营业执照

统一社会信用代码 91110108061301173Y

名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区青云里满庭芳园小区5号楼青云当代大厦22层
执行事务合伙人 郝树平 仅供报告使用。
成立日期 2013年01月18日
合伙期限 2013年01月18日至长期
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取信用信息

登记机关



2018年08月24日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



会计师事务所 执业证书

名称:	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师:	郝树平
办公场所:	北京市海淀区北三环西路43号青云里代大厦22层
组织形式:	特殊普通合伙
会计师事务所编号:	11010170
注册资本(出资额):	1250万元
批准设立文号:	京财会许可[2012]0034号
批准设立日期:	2012-03-26

仅用于报告使用

说明

证书序号: NO. 019882

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改。出会计事务所时, 应当终止。应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000110

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平

仅供报告使用。

证书号: 22

发证时间: 二〇一九年一月十九日

证书有效期至: 二〇一九年一月十九日





姓名 田洪仁

性别 男

出生日期 1971年07月24日

工作单位 杭州华天会计师事务所

证书编号 330624710724371



证书编号
No. of Certificate

330000011793

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

2004 年 04 月 21 日
Y M D



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008 年 1 月 01 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



仅用于报告使用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008 年 01 月 01 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2008 年 01 月 01 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

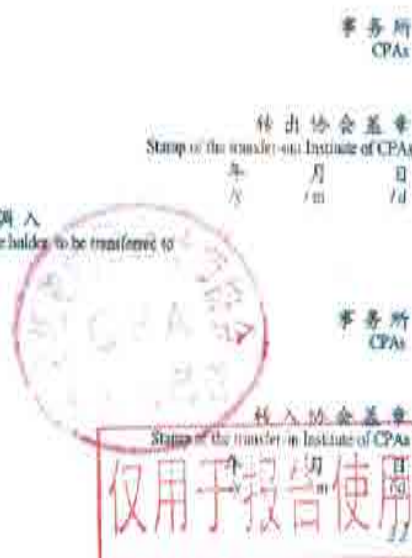
同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。



12



姓名	刘少群
性别	男
出生日期	1974-07-25
工作单位	湖北拓展联合会计师事务所
身份证号	420984740725241
Family card No.	



证书编号: 420002210011
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2004 9 10
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal

2012 01 01

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal

2011 01 01

仅用于报告使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal

2013 01 01

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal

2014 01 01



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

浙江东方 事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年8月17日
/ /

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA



2015年8月28日
/ /

转出: 中华五本, 2015.12.21



注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必须出示本证书, 否则无效。
- 二、本证书只限于本人使用。
- 三、注册会计师停止执行业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 方可补办。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be used by the holder. No transfer or alteration is allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA is conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

